

Руководителям филиалов и обособленных
структурных подразделений ФГБОУ ВО
«НИУ «МЭИ»

Интр. письмо № 2-1

15 января 2018.

**О составе годовой бухгалтерской отчетности
за 2017 год, особенностях составления
и сроках представления**

В соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25 марта 2011 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», а также с учетом положений приказа Минфина России от 14.11.2017 г. № 189н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденную приказом Минфина России от 25 марта 2011 г. № 33н», приказа Минфина России от 16.11.2016 г. № 209н «О внесении изменений в некоторые приказы Минфина РФ в целях совершенствования бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности» и настоящего письма в целях своевременного и качественного составления и представления сводной бухгалтерской отчетности ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ» за 2017 год П Р О Ш У:

Принять к руководству и исполнению

1. Особенности составления и представления бухгалтерской отчетности.
 - 1.1. В состав бухгалтерской отчетности, представляемой в головное учреждение, включаются:
 - Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);
 - Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503730 справка);
 - Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);
 - Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737), с приложением копий Отчетов о состоянии лицевых счетов, открытых учреждению в органах Федерального казначейства, копий выписок из лицевых счетов, открытых учреждению в кредитных учреждениях, по состоянию на 01 января 2018 г., заверенных подписью руководителя и главного бухгалтера;

- Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738);
- Форма «Пояснения к ф. 0503738»;
- Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);
- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503723);
- Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725);
- Отчет об использовании субсидий на иные цели за 2017 год;
- Пояснительная записка к отчету об использовании субсидий на иные цели за 2017 год;
- Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760);
- Сведения об объектах незавершенного строительства, вложениях в объекты недвижимого имущества бюджетного (автономного) учреждения (ф. 0503790);
- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295).

1.2. Показатели, отраженные в Балансе учреждения (ф. 0503730) по счетам **0 401 40 000** «Доходы будущих периодов», **0 401 50 000** «Расходы будущих периодов», **0 401 60 000** «Резервы предстоящих расходов» подлежат раскрытию в текстовой части раздела 4 «Анализ показателей отчетности учреждения» Пояснительной записки (ф. 0503760) в разрезе видов доходов, направлений расходов и кодов КВР.

По счету **0 401 60 000** «Резервы предстоящих расходов» отражаются суммы, зарезервируемые в целях равномерного отнесения расходов на финансовый результат деятельности учреждения по обязательствам:

1) возникающим вследствие принятия иного обязательства (сделки, события, операции, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение учреждения, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств):

- предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения;

- иных аналогичных предстоящих оплат;

2) возникающим из претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий, в размере сумм предъявленных учреждению штрафных санкций (пеней), иных компенсаций по причиненным ущербам (убыткам), включая вытекающие из условий гражданско-правовых договоров (контрактов), в случае предъявления претензий (исков) к публично-правовому образованию о возмещении вреда, причиненного физическому или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) государственных органов или должностных лиц этих органов, в том числе в результате издания актов органов государственной власти, не соответствующих закону или иному правовому акту, а также ожидаемых судебных расходов (издержек), в случае предъявления учреждению согласно законодательству РФ претензий (исков), иных аналогичных ожидаемых расходов;

3) возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых на отчетную дату существует неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов.

1.3. **Отчет (ф. 0503737)** составляется отдельно по кодам финансового обеспечения (коды 2, 4, 5) до заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года с учетом следующих особенностей:

1.3.1. Показатели в разделе 1 «Доходы учреждения» в графе 7 «Исполнено плановых назначений через кассу учреждения» Отчета ф. 0503737 заполняются только по виду финансового обеспечения 2 «Собственные доходы учреждения» по доходам (с учетом их возвратов) за отчетный период. В показатели не включаются возвраты дебиторской задолженности прошлых лет (восстановление кассовых расходов прошлых лет).

1.3.2. В разделе 2 «Расходы учреждения» отражаются показатели исполнения Плана ФХД по расходам (с учетом восстановления расходов текущего года) за отчетный период. В показатели не включаются суммы возвратов дебиторской задолженности прошлых лет (восстановление кассовых расходов прошлых лет).

1.3.3. В разделе 3 «Источники финансирования дефицита средств учреждения» по строке 591 (код аналитики 510) раздела отражается возврат на счет учреждения дебиторской задолженности прошлых лет (восстановление кассовых расходов прошлых лет) и ранее перечисленных обеспечений (залогов).

По строке 592 (код аналитики 610) раздела отражаются перечисленные со счета учреждения остатки субсидий прошлых лет, а также суммы обеспечений (залогов).

1.3.4. В разделе 4 «Сведения о возвратах остатков субсидий и расходов прошлых лет» (раздел справочный) по строке 950 отражаются данные о возвратах дебиторской задолженности (восстановление кассовых расходов прошлых лет) на счета учреждения. Коды в графе 3 детализируются:

- 000 – денежные обеспечения;
- КВР – дебиторская задолженность прошлых лет.

1.3.5. В графе 8 «Некассовые операции» Отчета (ф. 0503737) отражаются операции по исполнению расчетов по доходам (расходам) без движения средств учреждения:

- удержание ущерба из зарплаты сотрудника;
- удержание неустойки из оплаты по контракту;
- удержание кредитным учреждением вознаграждения за свои услуги (например эквайринг) из доходов учреждения.

1.3.6. Операции со средствами во временном распоряжении в Отчете (ф. 0503737) не отражаются.

1.4. Показатели формы **Отчета (ф. 0503738)** отражают информацию по операциям по принятию и исполнению расходных (денежных) обязательств, подлежащих в соответствии с условиями договоров, положениями законов, иных нормативных

правовых актов исполнению в течение отчетного финансового года. Информация по операциям по принятию обязательств (денежных обязательств), принятым в отчетном году и подлежащим оплате в очередном финансовом году, включаются в показатели Отчета (ф. 0503738) в раздел 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом».

При этом, информация о возврате сумм дебиторской задолженности, возникшей в связи с возвратом ранее исполненных денежных обязательств, отраженных как восстановление кассового расхода, не связанных с исполнением обязательств отчетного финансового года, в графе 9 «Исполнено денежных обязательств», не отражается.

Кроме того, в графе 9 «Исполнено денежных обязательств» дополнительно отражается информация по операциям исполнения расчетов по обязательствам без движения денежных средств учреждения, отраженная в гр. 8 «Некассовые операции» раздела 2 «Расходы учреждения» Отчета (ф. 0503737).

Информация о суммах возвратов ранее исполненных денежных обязательств, оплаченных в прошлых отчетных периодах, отраженных как восстановление кассового расхода отчетного года, отражается в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503760).

При сверке показателей Отчета (ф. 0503738) по графе 11 «Не исполнено денежных обязательств» с показателями Сведений (ф. 0503769) допускаются расхождения на сумму принятых денежных обязательств, исполнение которых предусмотрено в очередном финансовом году (плановом периоде).

Раздел 3 формируется по счетам санкционирования, которые имеют аналитические коды в зависимости от финансового периода:

- 20 «Санкционирование по первому году, следующему за текущим (очередным финансовым годом);
- 30 «Санкционирование по второму году, следующему за текущим (первым годом, следующим за очередным)»;
- 40 «Санкционирование по второму году, следующему за очередным»;
- 90 «Санкционирование на иные очередные годы (за пределами планового периода)».

Графы 3 и 9 не заполняются. По строке 911 заполняются только графы 6 и 10. В графе 6 указывается сумму остатков по **счетам 502 99 «Отложенные обязательства»** на конец отчетного периода». Это величина всех резервов. В графе 10 повторяется сумма из графы 6.

1.5. Отчет (ф. 0503723) содержит данные о движении денежных средств на счетах учреждения в рублях, открытых в органах, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджета, в кредитных организациях, а также в кассе учреждения, в том числе средств во временном распоряжении.

Отчет составляется в разрезе кодов КОСГУ, на основании аналитических данных по видам поступлений и выбытий, отраженным на **забалансовых счетах 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения», 18 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения»,** открытых к **счетам 0 201 11 000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства», 0 201 23 000 «Денежные**

средства учреждения на счетах в кредитной организации в пути», **0 201 26 000** «Денежные средства учреждения на специальных счетах в кредитной организации» **0 201 34 000** «Касса», **0 210 03 000** «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам».

1.6. **Отчет (ф. 0503721)** составляется до того, как делаются заключительные операции по счетам. Показатели отражаются в разрезе кодов доходов (поступлений) и кодов расходов КОСГУ.

По строкам 160 - 269 дополнительно отражаются расходы, списанные в уменьшение доходов. Это данные дебетового оборота счетов **2 401 10 130, 4 401 10 130**, в корреспонденции со счетами затрат в разрезе кодов КОСГУ **0.109.60.000** «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» (**2 109 60 000, 4 109 60 000**), **0 109 90 000** «Издержки обращения» (**2 109 90 000, 4 109 90 000**).

По строке 264 дополнительно отражается сумма стоимости реализованной готовой продукции, товаров (с учетом наценки) в корреспонденции с кредитом счетов **0 105 37 000** «Готовая продукция – иное движимое имущество учреждения», **0 105 38 000** «Товар – иное движимое имущество учреждения».

По строке 300 сумма в графах 4, 5 и 6 должна соответствовать отраженному в Балансе учреждения (ф. 0503730) финансовому результату (сумма разниц показателей граф 7 и 3 (8 и 4, 9 и 5) по строкам 623, 624 и 625) за минусом сальдо по счетам **304 06** «Расчеты с прочими кредиторами» и **304 04** «Внутриведомственные расчеты», которые отражены в Справке (ф. 0503710). Такой вывод следует из пункта 54.1 Инструкции № 33н. Однако в этом пункте нет указаний на использование в контрольных соотношениях счета **304 04** «Внутриведомственные расчеты». Тем не менее, его применение обоснованно, поскольку данный счет закрывается в конце года заключительными операциями на финансовый результат прошлых отчетных периодов и подлежит (наряду со счетом **0 304 06 000** «Расчеты с прочими кредиторами») отражению в Справке (ф. 0503710).

1.7. В текстовой части **Пояснительной записки (ф. 0503760)** подлежит раскрытию информация о показателях, отраженных по строкам 110 и 290 Отчета (ф. 053721), в разрезе кодов КОСГУ.

1.8. **Пояснительная записка (ф. 0503760)** представляется в составе следующих форм:

- **Текстовая часть в структуре разделов, установленных Инструкцией № 33н;**
- **Сведения о количестве обособленных подразделений (ф. 0503761) в разрезе штатной численности работников данных подразделений;**
- **Сведения о выполнении государственного (муниципального) задания (ф. 0503762);**
- **Сведения о выполнении субсидий на иные цели (ф. 0503762);**
- **Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768);**
- **Пояснения к Сведениям о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768);**

- Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769);
- Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773);
- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775);
- Сведения о задолженности по ущербу, причиненному имуществу (ф. 0503776);
- Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779);
- Таблица (Пояснения к ф. 0503779).
- Сведения об основных направлениях деятельности (таблица № 1);
- Сведения об особенностях ведения бухгалтерского учета (таблица № 4);
- Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля (таблица № 5);
- Сведения о проведении инвентаризаций (таблица № 6);
- Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий (таблица № 7).

1.8.1 В текстовую часть Пояснительной записки (ф. 0503760) включать информацию, не нашедшую отражение в таблицах и формах Пояснительной записки (ф. 0503760), в том числе:

- о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов учреждения;
- о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности учреждения основными фондами, мероприятия по улучшению состояния и сохранности основных средств, анализ движения основных средств на протяжении отчетного периода;
- результаты работы по энергоэффективности и энергосбережению;
- иная информация, оказавшая существенное влияние на результаты деятельности учреждения за отчетный период и характеризующая показатели бухгалтерской отчетности, не нашедшая отражения в прилагаемых таблицах и формах.

Структура Пояснительной записки (ф. 0503760).

Текстовая часть – это начальная часть Пояснительной записки (ф. 0503760). В ней отражается информация об учреждении, которая не сгруппирована по таблицам и отчетным формам (приложениям):

- полное и сокращенное наименования учреждения, его юридический и почтовый адрес;
- организационно-правовая форма учреждения;
- сведения о головной организации;
- виды финансового обеспечения деятельности учреждения;

- номера лицевых и банковских счетов, которые открыты учреждению в органе Федерального казначейства и (или) кредитных организациях;
- сведения о собственнике имущества учреждения – Российская Федерация;
- сведения о том, кто ведет бухгалтерский учет – само учреждение или централизованная бухгалтерия;
- информация, которую установила головная организация, и о событиях после отчетной даты. В том числе события, которые не отразились в учете из-за опоздания документов. Достаточно в текстовой части указать на такое событие и привести его денежную оценку (абз. 7 п. 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н);
- другая существенная информация, которая не включена в таблицы и приложения. Например, причины отклонений от контрольных соотношений, если таковые имеют место в отчетности.

В раздел 1 «Организационная структура учреждения» включаются:

- Сведения об основных направлениях деятельности (таблица № 1);
- Сведения о количестве обособленных подразделений (ф. 0503761);

В раздел 2 «Результаты деятельности учреждения» включаются:

- Сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания (ф. 0503762);
- в текстовую часть – другую существенную информацию, которая оказала влияние на результаты деятельности и характеризует организационную структуру учреждения. Например:
 - о мерах по повышению квалификации специалистов;
 - о ресурсах: штатной и фактической численности сотрудников, общей стоимости имущества, структуре ОЦДИ и недвижимого имущества, объемах закупок и т. д.;
 - о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности основными фондами учреждения;
 - об основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств, их характеристике, комплектности и т. д.

В раздел 3 «Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности» включаются:

- в текстовую часть – другую существенную информацию, которая оказала влияние на результаты деятельности учреждения и характеризует исполнение учреждением плана. Например, о принятых и денежных обязательствах, исполнение которых предусмотрено в следующих годах.

В раздел 4 «Анализ показателей отчетности учреждения» включите:

- Сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768);
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769);

- Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503773);
- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775);
- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295);
- Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779);
- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения (ф. 0503790);
- в текстовую часть – другую существенную информацию, которая не вошла в таблицы и приложения. Это информация, которая оказала влияние на результаты деятельности и характеризует организационную структуру учреждения. Например, укажите причины, которые повлияли на размер остатков денежных средств на счетах, информацию об ущербах и хищениях в учреждении.

В раздел 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения» включаются:

- Сведения об особенностях ведения учреждением бухгалтерского учета (таблица № 4);
- Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (таблица № 5);
- Сведения о проведении инвентаризаций (таблица № 6);
- Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (таблица № 7);
- перечень форм, которые не включены в состав бухгалтерской отчетности ввиду отсутствия в них числовых значений показателей;

1.8.2. Сведения (ф. 0503768) представляются отдельно по кодам видов финансового обеспечения (2, 4, 5).

Обращаю внимание, что правилами осуществления учреждениями вложений в нефинансовые активы не предусматривается формирование показателей по **счету 5 101 00 000**.

1.8.3 Сведения (ф. 0503769) представляются отдельно по финансовому обеспечению (деятельности): собственные доходы учреждения, субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, субсидии на иные цели, а также отдельно по дебиторской и отдельно по кредиторской задолженности.

В Сведениях (ф. 0503769) отрицательные значения не допускаются.

В **разделе 1** Сведений (ф. 0503769) заполняются изменения задолженности (увеличение, уменьшение), в том числе по не денежным расчетам (по счетам 206, 302), указывается просроченная задолженность, отражается задолженность на конец аналогичного периода прошлого финансового года.

В **разделе 2** Сведений (ф. 0503769) раскрывается аналитическая информация о просроченной дебиторской, кредиторской задолженности, указанной в разделе 1, в

разреze кодов счетов бухгалтерского учета и годов образования задолженности. Суммы задолженности менее 1,0 млн. руб. в разделе не отражаются.

1.8.4 **Сведения (ф. 0503773)** представляются раздельно по видам деятельности (деятельность по оказанию услуг (работ), деятельность с целевыми средствами, деятельность со средствами, поступающими во временное распоряжение).

В случае отсутствия показателей в разделе 1 в графе 5 Сведений ф. 0503773 указанная форма в составе отчетности за отчетный год не составляется.

1.8.5. В разделе 4 «Анализ показателей отчетности учреждения» текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503760) подлежит раскрытию информация о суммах ущерба и хищений, отраженных в **Сведениях (ф. 0503776)** (причины возникновения задолженности, меры, принятые по установлению виновных лиц, уменьшению (возмещению) возникших недостатков и хищений).

1.8.6. **Сведения (ф. 0503775) необходимо увязать с Отчетом об обязательствах учреждения (ф. 0503738).**

1.8.7. **Сведения (ф. 0503779)** формируются и представляются раздельно по видам финансового обеспечения:

- деятельности с целевыми средствами (код 5);
- деятельности по оказанию работ (услуг) (коды 2, 4).

Показатели, отраженные в Сведениях (ф. 0503779) по соответствующим счетам **счета 0 201 11 000 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства»**, должны соответствовать данным ТОФК, отраженным в представленных Отчетах о состоянии лицевых счетов 20, 21 на 01 января 2018 г.

По состоянию на 01.01.2018 г. не допускается наличие остатков по счетам 5 210 03 000, 4 210 03 000, 2 210 03 000. Денежные средства в пути отражаются на соответствующих счетах **5 201 13 000, 4 201 13 000, 2 201 13 000, 5 201 23 000, 4 201 23 000, 2 201 23 000.**

1.8.8. В **Сведениях (Таблица № 5)** отражается информация, сформированная по результатам контрольных мероприятий, проведенных должностными лицами головной организацией МЭИ по заданию руководства.

В графе 1 указываются наименования контрольных мероприятий (проверка, ревизия, обследование и т.п.) с указанием года их завершения.

В графе 2 отражается наименование контрольного мероприятия с указанием периода, за который проводилось контрольное мероприятие в формате «месяц, год – месяц, год».

В графе 4 указывается информация об исполнении представлений и предписаний, а также информация об их отмене и изменении.

1.8.9. В **Сведениях (Таблица 7)** отражается информация о результатах контрольных мероприятий, проведенных другими контрольными органами (Счетная палата Российской Федерации, Федеральное казначейство, Налоговая инспекция, Минобрнауки России) и принятые по ним меры.

2. Контрольные соотношения форм бухгалтерской отчетности приведены в письме Казначейства России от 26.12.2013 № 42-7.4-05/2.1-869 «О размещении на официальном сайте Федерального казначейства Контрольных соотношений для показателей форм бюджетной отчетности, представляемой территориальными органами Федерального казначейства».

При поступлении новой информации по составлению и представлению бухгалтерской отчетности за отчетный год, данная информация будет доводиться соответствующим образом.

3. Бухгалтерскую отчетность за отчетный 2017 год представить главному бухгалтеру ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ» в электронном виде в программном продукте «Парус-Бюджет 8» и на бумажном носителе в 1-м экземпляре:

- филиалам - **29 января 2018 г.;**
- Студгородку «Лефортово», ТЭЦ - **26 января 2018 г.;**
- остальным обособленным структурным подразделениям - **25 января 2018 г.**

Одновременно сообщаю, что в рамках внедрения компонента представления бюджетной отчетности и формирования консолидированной бюджетной отчетности в подсистеме учета и отчетности государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» всем подведомственным ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ» учреждениям необходимо производить загрузку форм отчетности в подсистему Федерального казначейства «Электронный бюджет».

Отчетность в системе «Электронный бюджет» представить в головную организацию:

- филиалам - **12 февраля 2018 г.;**
- Студгородку «Лефортово», ТЭЦ - **09 февраля 2018 г.;**
- остальным обособленным структурным подразделениям - **08 февраля 2018 г.**

4. Обращаю внимание на доведение информации по данному письму до соответствующих должностных лиц и внимательное изучение ими полученных материалов, а также соблюдение сроков представления годовой бухгалтерской отчетности.

Начальник управления бухгалтерского учета –
главный бухгалтер ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»



В.Н. Кондратьев